



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Nora kommun

Innehåll

1.	Sammanfattning	Sida
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
2.	Inledning	
2.1	Syfte och revisionsfråga	7
2.2	Avgränsning	8
2.3	Revisionskriterier	9
2.4	Ansvarig nämnd	9
2.5	Metod	9
3.	Resultatet av granskningen	
3.1	Förvaltningsberättelse	11
3.2	Bedömning av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	11
3.2.1	Finansiella mål	12
3.2.2	Verksamhetsmässiga mål	13
3.3	Balanskravet	14
3.4	Redovisningsprinciper	15
3.5	Resultaträkning	16
3.5.1	Analys av resultaträkningen	16
3.6	Drifts- och investeringsredovisning	17
3.6.1	Analys av investeringsredovisningen	17
3.7	Balansräkning	17
3.8	Sammanställd redovisning	18
3.9	Borgensåtaganden	19



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Nora kommun fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 29,2 mnkr, vilket är ett något högre resultatutfall jämfört med motsvarande period föregående år (25,3 mnkr). I delårsbokslutet 2020 har 8/12-delar intäktsförts avseende ett antal generella statsbidrag som beslutats av riksdagen löpande under året och som utgör ett extra tillskott till kommunen pga. Covid-19 (13,0 mnkr). Samtidigt belastas resultatet för perioden januari-augusti 2020 av upplupna kostnader för interkommunala ersättningar inom framförallt gymnasieskolan på 5,0 mnkr. I delårsbokslutet föregående år hade kommunen missat att beakta och bokföra de interkommunala ersättningarna som upplupen kostnad.
- Kommunens prognostiserade helårsresultat uppgår till 15,9 mnkr. Kommunens årsprognos är således ett lägre resultat än utfallet vid delårstidpunkten. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helåret 2020 är positivt. Kommunen prognostiseras således uppfylla balanskravet.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsrapporten, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar primärkommunen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse i samband med delårsbokslut och prognos.

Örebro 2020-10-15

Sofia Mårtensson
Auktoriserad revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avgas i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t.ex. förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef Peter Warman.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla som minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

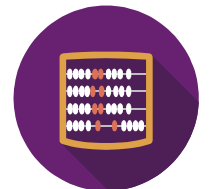
Vår sammanfattande bedömning är att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller de krav som preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar primärkommunen.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Resultatet ska vara positivt för 2020 och uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	≥ 1 %	6,4 %	2,3 %	Målet uppnås
Årets investeringar och amorteringar ska, under treårsperioden, finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	Målet uppnås
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 % av skatter och bidrag.	< 100 %	93,8 %	97,9 %	Målet uppnås

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns tolv stycken målsättningar antagna som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Nora kommuns styrmodell består av tre målområden:

- Hållbarhet
- Livskvalitet
- Attraktivitet

De tolv mål som antagits av fullmäktige är kopplade till dessa målområden. Respektive mål har även brutits ned i indikatorer. För respektive indikator finns ett målvärde angivet i budgeten. Totalt finns 35 st. indikatorer angivna i den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020.

Ett utav de tolv målen är "En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer". För detta mål finns två indikatorer angivna. Dessa två indikatorer sammanfaller med de finansiella målen avseende årets resultat och verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. Övriga elva mål som antagits av fullmäktige utgör verksamhetsmässiga mål.

I delårsrapporten anges att det för huvuddelen av indikatorerna inte finns några aktuella mätvärden tillgängliga.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens målpuppfyllelse i samband med delårsbokslut och prognos.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Nora kommun redovisar en bedömning av prognostiserat balanskravsresultatet för helåret i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att kommunens prognos är att årets balanskravsresultat kommer vara positivt för 2020.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen har tidigare år satt av medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) vilken uppgår till 7,0 mnkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens prognostiserade balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (mnkr)	Helårsprognos
Årets resultat	9,1
Reducering av realisationsvinster avseende anläggningstillgångar	0
Återföring av realisationsförluster	0
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	9,1

Resultat av granskningen forts.

3.4 Redovisningsprinciper

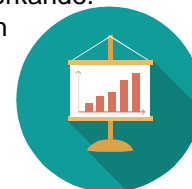
I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" de redovisningsprinciper som tillämpats av kommunen vid upprättandet av delårsbokslutet. Vi har stickprovsvis granskat att redovisningen i allt väsentligt skett enligt god kommunal redovisningssed, med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Nedan anges de väsentliga avsteg från god redovisningssed som vi noterat i vår granskning av delårsrapporten:

- Vi har noterat att kommunens redovisningsmässiga hantering vid avyttring av exploateringsfastigheter i likhet med tidigare år inte följer god redovisningssed. I likhet med tidigare år bokför kommunen inte något resultat i samband med försäljning av exploateringsfastigheter. Kommunen utgår istället från att anskaffningsutgiften för såld exploateringsfastighet uppgår till motsvarande belopp som försäljningspriset. Under perioden har kommunen sålt exploateringsmark för ca 0,7 mnkr. Motiveringen till den tillämpade principen är att kommunen inte vet anskaffningsutgiften för enskilda exploateringsfastigheter. Kommunen vet inte hur mycket nedlagda kostnader som hänförs sig till respektive exploateringsfastighet och kommunen tillämpar inte heller någon fördelning av gemensamt nedlagda kostnader för hela exploateringsområden till enskilda fastigheter utifrån exempelvis markyta. Vi rekommenderar kommunen att se över sin redovisningsmodell inom detta område så att den är i överensstämmelse med god redovisningssed
- I delårsbokslutet har kommunen inte bokfört faktisk kostnad för planerliga avskrivningar på materiella anläggningstillgångar. I delårsbokslutet har kommunen endast bokfört avskrivningskostnader som motsvarar kommunens budgeterade avskrivningskostnader för perioden. Definitiva avskrivningar av materiella anläggningstillgångar beräknas och bokförs först i årsbokslutet. Tillämpad princip är oförändrad jämfört med föregående år.
- Offentliga investeringsbidrag, samt anslutningsavgifter till VA-nätet ska enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet initialt bokföras som skuld och sedan lösas upp och intäktsföras i takt med att investeringsobjekten skrivs av. I Nora kommun bokförs dock erhållna anslutningsavgifter som reducerat anskaffningsvärde, vilket innebär att anslutningsavgifter kvittas mot anskaffningsvärdet på investeringsobjektet. Den felaktiga principen påverkar kommunens redovisade balansomslutning, men är inte resultatpåverkande. I likhet med föregående år rekommenderar vi kommunen att se över sin redovisningsmodell avseende investeringsbidrag och anslutningsavgifter så den är i överensstämmelse med god redovisningssed.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, bortsett från ovanstående iakttagelser. Vi har även noterat att upplysningar om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Resultaträkningen

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

3.5.1 Analys av resultaträkningen

Kommunens resultat för delåret uppgår till 29,2 mnkr, vilket är ett något högre resultatutfall jämfört med motsvarande period föregående år (25,3 mnkr). I delårsbokslutet 2020 har 8/12-delar intäktsförts avseende ett antal generella statsbidrag som beslutats av riksdagen löpande under året och som utgör ett extra tillskott till kommunen pga. Covid-19 (13,0 mnkr). Samtidigt belastas resultatet för perioden januari-augusti 2020 av upplupna kostnader för interkommunala ersättningar inom framförallt gymnasieskolan på 5,0 mnkr. I delårsbokslutet föregående år hade kommunen missat att beakta och bokföra de interkommunala ersättningarna som upplupen kostnad.

Kommunens prognostiserade helårsresultat uppgår till 15,9 mnkr. Kommunens årsprognos är således ett lägre resultat än utfallet vid delårstidpunkten. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Exempelvis påverkas delårsbokslutet av cykliska effekter i form av bl.a. en låg semesterlöneskuld per 31 augusti. En låg semesterlöneskuld i delårsbokslutet hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna.

Kommunens prognostiserade helårsresultat för 2020 innebär ett prognostiserat budgetöverskott med 9,1 mnkr. Verksamheterna prognostiserar dock ett budgetunderskott på totalt -14,4 mnkr för helåret. Inför 2020 hade kommunens verksamheter en besparingskrav uppgående till 14,2 mnkr enligt antagen budget. Verksamheterna har dock haft svårt att anpassa sig till den minskade budgetramen. De största negativa budgetavvikelserna prognostiseras för verksamheterna Individ- och familjeomsorg, vård- och omsorg (hemtjänst och särskilt boende) samt funktionsstöd. Det samlade budgetunderskott som prognostiseras för verksamheterna vägs dock upp av att Finansieringsverksamheten prognostiserar ett stort budgetöverskottet med 23,3 mnkr. Budgetöverskottet förklaras i huvudsak av de ökade generella statsbidrag som nämnts ovan och som redovisas centralt mot Finansieringsverksamheten med ca 20 mnkr.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Drifts- och investeringsredovisning

I delårsrapporten ingår i enlighet med RKR R17 en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten innehåller de upplysningar som krävs för att ge en översiktlig beskrivning av kommunens drifts- och investeringsredovisning.

3.6.1 Analys av investeringsredovisningen

Kommunens årsbudget för materiella investeringar 2020 uppgår till 135,4 mnkr. Till och med 31 augusti 2020 har Nora kommun investerat 11,4 mnkr. Kommunens årsprognos är att årets investeringar kommer uppgå till 64,0 mnkr, vilket innebär att kommunen inte bedöms nå upp till budgeterad investeringsnivå. Budgetavvikelsen förklaras främst av att kommunen bedömer att ett par flerårsprojekt inte kommer utnyttja årets avsatta investeringsmedel fullt ut, vilket gäller investeringen i VA-ledning mellan Nora och Lindesberg samt ombyggnationen av Nora reningsverk. Outnyttjad investeringsbudget för dessa flerårsprojekt överförs automatiskt till kommande år.

3.7 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens finansiella ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.



Resultat av granskningen forts.

3.8 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR *R17 Delårsrapport* är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom de mål som fullmäktige antagit bör omfatta kommunkoncernen som helhet och i delårsrapporten ska den prognostiserade måluppfyllelsen av dessa mål bedömas.

Kommentar

Nora kommuns delårsrapport innehåller en sammanställd redovisning för kommunkoncernen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom primärkommunen följande enheter:

- Nora Rådhus AB, 100 %
- Norabostäder AB, 100 %
- Nora Fastigheter AB, 100 %



Resultat av granskningen forts.

3.9 Borgensåtaganden

Nora kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag. Totalt borgensåtagande uppgår per 2020-08-31 till 601,0 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden till dotterbolagen har utökats med 4,0 mnkr jämfört med årsbokslutet 2019-12-31 (597,1 mnkr). Förklaringen till periodens förändring avser utökad borgen till Nora Fastigheter AB med 10,0 mnkr, samtidigt som verkställda borgensåtaganden till Norabostäder AB minskat med 6,0 mnkr. Verkställda borgensåtaganden befinner sig inom beslutad borgensram.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.